

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLINIMOSI LIMITŲ LAIKYMOSI 2009 METAIS

2009 m. lapkričio 3 d. Nr. K4-6
Kupiškis

IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis savivaldybės kontrolierės 2009 m. spalio 7 d. pavedimu Nr. K3 – 8, atsižvelgus į Vyriausybės atstovo Panevėžio apskrityje 2009 m. rugsėjo 29 d. raštą Nr. 1-285 (2.15) „Dėl savivaldybės skolinimosi limitų laikymosi ir savivaldybės veiksmų, ieškant vidinių savivaldybės biudžeto pajamų didinimo rezervų ES paramos lėšomis finansuojamų būtiniausių projektų bendram finansavimui užtikrinti“. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė.

Audito tikslas - nustatyti, ar savivaldybė laikosi ir artimiausiu laiku laikysis nustatytų skolinimosi limitų nuostatų.

Audito subjektas: Kupiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija), identifikavimo kodas – 188774975, adresas: Vytauto g. 2, 10115 Kupiškis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi Administracijos pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kiti, su paskolų gavimu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateikiamai nuomonei ir kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audituojamas laikotarpis - 2009 metai.

PASTEBĖJIMAI

Savivaldybės skolinimosi limitai. Kupiškio rajono savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai pateikiami lentelėje, kuri yra neatskiriama šios ataskaitos dalis.

Savivaldybių skolinimosi limitai nustatyti 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹, atsižvelgiant į patvirtintas tų metų savivaldybės biudžeto pajamas (neskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamos (neskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų) 2009 metams patvirtintos 29860,5 tūkst.Lt². Per metus tikslinant biudžetą³, savivaldybės biudžeto pajamos, nuo kurių skaičiuojami skolinimosi limitai, sumažėjo 3642,0 tūkst. Lt arba 12,2 proc. ir 2009 m. spalio 1 d. sudarė 26218,5 tūkst. Remiantis patikslintais 2009 m. spalio 1 d. duomenimis, nustatyti 2009 metams skolinimosi limitai:

- savivaldybės skola negali viršyti 30 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų), t.y. 7865,6 tūkst.Lt;
- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų pajamų, t.y. 3932,8 tūkst.Lt, iš jų metinio trumpalaikio skolinimosi suma - 10 proc. pajamų, t.y. 2621,9 tūkst.Lt;
- gražintina tais kalendoriniais metais savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų pajamų t.y. 3932,8 tūkst.Lt;
- savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 5 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 1310,9 tūkst.Lt;
- savivaldybei, vykdančiai projektus, finansuojamus iš Europos sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, šiems projektams vykdyti nustatomas papildomas 18 procentų skolos limitas, t.y. 4719,3 tūkst.Lt, iš jų 10 procentų limitas - avansiniam šių projektų finansavimui, t.y. 471,9 tūkst.Lt;
- į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.

Savivaldybės skolinimasis 2009 m. spalio 1 d. Pagal savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas⁴, į savivaldybės skolinimosi limitus ir savivaldybės skolą įskaitomi tie savivaldybės įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, lizingo

¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 9 str.

² Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimas Nr. TS-60 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto 2009 metams patvirtinimo“

³ Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2009-03-27 sprendimas Nr. TS-4.78, 2009-05-29 sprendimas Nr. TS-6.131, 2009-09-25 sprendimas Nr. TS-11.170 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto patikslinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr.345 patvirtintų savivaldybių skolinimosi taisyklių 9 punktas.

(finansinės nuomos) ir kitus išsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negražintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos.

Pagal Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, savivaldybės ilgalaikių paskolų likutį 2009 m. spalio 1 d. būklei sudaro Savivaldybės išsipareigojimai pagal pasirašytas paskolų sutartis su bankais, pagal kurias lėšos gautos, bet dar negražintos už 3995,7 tūkst.Lt:

1. 2008 m. paimta 1509,4 tūkst. Lt paskola iš AB bankas „Hansabankas“ Panevėžio regiono skyriaus Kupiškio klientų aptarnavimo centro investiciniams projektams ir darbams iš dalies finansuoti: projektams „Marnakos sausinimo sistemos dalies griovių ir hidrotechninių statinių rekonstravimas“, „Kupiškio etnografijos muziejaus pastato Kupiškyje, Gedimino g.2, rekonstravimas“, „Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro pastato Kupiškyje, Gedimino g.40, rekonstravimas“, „Kupiškio rajono mokyklų ir kultūros namų katilinių renovacija“, „Vaikų gyvenančių vaikų globos namuose, gyvenimo sąlygų ir užimtumo gerinimas“. Taip pat paskola naudojama finansuoti Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos mokomojo korpuso rekonstravimo, Kupiškio miesto stadiono rekonstravimo – pritaikymo Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos poreikiams, vandentvarkos sistemų įrengimo Adomynės ir Palėvenėlės kaimuose darbus. Negražintas likutis 2009 m. spalio 1 d. – 1764,7 tūkst.Lt.

2. 2007 - 2008 m. paimta paskola iš AB DnB NORD banko Kupiškio klientų aptarnavimo poskyrio Kupiškio Povilo Matulionio vidurinės mokyklos rekonstravimui, vandentvarkos sistemų įrengimui Palėvenėlės ir Adomynės kaimuose (Savivaldybės įnašui apmokėti), Aktyvaus turizmo (poilsio) paslaugų plėtros prie Lėvens tvenkinio projektui vykdyti (avansiniams apmokėjimams iki bus kompensuotos ES paramos lėšos), Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos priestato rekonstravimui (dalinis finansavimas). Negražintas likutis – 578,6 tūkst. Lt.

3. 2006 – 2007 m. paimta paskola iš AB DnB NORD banko Kupiškio klientų aptarnavimo poskyrio Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos rekonstrukcijai, gimnazijos priestato langų keitimui, Šimonių pagrindinės mokyklos langų keitimui, Gamtotvarkos priemonių įgyvendinimo Kupos slėnio teritorijoje projektui (Savivaldybės daliai mokėti), Subačiaus vidurinės mokyklos stogo remontui, Kupos pradinės mokyklos sanitarinių mazgų remontui (dalinis finansavimas), projektui „Kelio Kupiškis-Slavinčiškis-kelias Nr. 122 rekonstrukcija“ ir Aktyvaus turizmo (poilsio) paslaugų plėtros prie Lėvens tvenkinio projektui vykdyti (avansiniams apmokėjimams iki bus kompensuotos ES paramos lėšos). Negražintas likutis – 1170,5 tūkst.Lt.

4. 2005 -2006 m. paimta paskola iš AB banko „NORD/LB Lietuva“ Panevėžio klientų aptarnavimo skyriaus Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos stadiono rekonstrukcijai, slidinėjimo trasos rengimui, Kupos sausinimo sistemos griovių, statinių rekonstrukcijai ir

Gamtotvarkos priemonių įgyvendinimo Kupos slėnio teritorijoje projektams finansuoti. Negražintas likutis – 123,9 tūkst.Lt.

5. 2005 - 2006 m. paimta paskola iš AB bankas „Hansabankas“ Panevėžio regiono skyriaus Kupiškio KAC Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos pastatų renovacijos projektui ir Šepetos gyvenvietės vandentiekio prijungimo prie Kupiškio miesto tinklų darbams apmokėti ir projektui „Kelias Kupiškis-Slavinčiškis-kelias Nr. 122 rekonstrukcija“ (avansiniams mokėjimams), iki bus kompensuotos SAPARD paramos lėšos. Negražintas likutis – 123,7 tūkst. Lt.

6. 2009 m. imama 897,8 tūkst. eurų paskola iš AB DnB NORD banko Kupiškio aptarnavimo skyriaus investiciniams projektams finansuoti. Iki 2009 m. spalio 1 d. paimta 67,9 eurų.

Be paskolų, Savivaldybė turi prisiėmusi skolinius isipareigojimus pagal 2008 m. lizingo sutartį su UAB DnB NORD lizingas dėl automobilių pirkimo. Negražintas likutis – 308,2 tūkst. Lt.

Kupiškio rajono Savivaldybė pagal 2009 m. birželio 15 d. paskolos sutartį su Finansų ministerija yra gavusi 250,0 tūkst Lt tumpalaike paskola laikinam pajamų trūkumui padengti.

Savivaldybė yra pasirašiusi laidavimo ir garantijų sutartis:

1. Už UAB „Kupiškio komunalininkas“ ilgalaikę paskolą (iki 2012-09-05) iš AB PAREX Bankas Panevėžio filialo investiciniam konteinerinės atliekų sistemos įdiegimo projektui vykdyti. Negražintas likutis 2009-10-01 buvo 115,6 tūkst.Lt.
2. Už UAB „Kupiškio komunalininkas“ iš NORDEA BANK FINLAND PLC Lietuvos skyriaus ilgalaikę 306,0 tūkst. Lt paskolą (iki 2015-04-15). Atliekų tvarkymo sistemos plėtros Savivaldybės teritorijoje finansavimui (specialaus transporto priemonių, mechanizmų ir įrengimų įsigijimas, patalpų pritaikymo statybos darbai). Negražintas likutis – 178,3 tūkst.Lt.
3. Už UAB „Kupiškio autobusų parkas“ ilgalaikę (iki 2011-12-10) paskolą iš AB Šiaulių bankas Kupiškio KAS autobusui pirkti. Negražintas likutis – 72,8 tūkst. Lt.
4. Už UAB „Kupiškio komunalininkas“ ilgalaikę paskolą (iki 2019-10-31) iš AB Šiaulių bankas Kupiškio KAS konteinerių aikštelėms įrengti ir šiukšliavežiai įsigyti. Iki 2009 m. spalio 1 d. paimta 106,6 tūkst. Lt.

Iš viso Savivaldybės skolinimosi suma 2009 spalio 1 d. sudarė 4304,0 tūkst.Lt (nustatytas limitas panaudotas 16,4 proc.), gražintina paskolų ir palūkanų suma – 559,0 tūkst.Lt (nustatytas limitas panaudotas 2,1 proc.), suteikta Savivaldybės garantijų 473,3 tūkst. Lt (nustatytas limitas panaudotas 1,8 proc.).

Savivaldybės skolinimosi prognozės iki 2009 m. pabaigos. Savivaldybės skola vykdomiems projektams metų pabaigoje sudarytų 5 622,0 tūkst. Lt (nustatytas limitas būtų panaudotas 21,4 proc.), metinė grynojo skolinimosi suma 2009 m. sudarytų 400,0 tūkst.Lt (nustatytas limitas būtų panaudotas 1,5 proc.).

Savivaldybės skolinimosi prognozės 2010 metams. 2010 metais prognozuojama gražinti 2526,4 tūkst. Lt paskolų ir palūkanų bei su paskolomis susijusių įmokų, iš jų gražintinos paskolos – 2128,5 tūkst.Lt (84,3 proc.), mokėtinos palūkanos – 397,9 tūkst. Lt (15,7 proc.).

Atkreiptinas dėmesys, kad audito metu nebuvo pateiktos prognozuojamos sumos lizingo įmokoms ir palūkanoms, todėl prognozuojamų įmokų suma faktiškai bus didesnė.

Savivaldybės 2009 metais vykdomi projektai, kurių finansavimas vykdomas iš Europos Sąjungos lėšų ir savivaldybės lėšų. Pagal Buhalterinės apskaitos skyriaus pateiktus duomenis 2009 metais Savivaldybė pradėjo įgyvendinti 5 naujus projektus vykdomus iš Europos sąjungos lėšų, kurių bendra vertė sudaro 23 561,4 tūkst. Lt. Savivaldybės biudžeto lėšų poreikis jų įgyvendinimui - 2 821,667 tūkst.Lt.

2009 metais sudarytos sutartys dėl finansavimo iš Europos Sąjungos lėšų ir savivaldybės biudžeto lėšų šiems projektams: „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone" (16 744 000,0 Lt), "Kupiškio rajono Subačiaus gimnazijos pastato renovavimas" (1 576 184,0 Lt), "Krizių centro Kupiškio rajone įsteigimas" (817 171,0 Lt), "Darnus tarpregioninis bendradarbiavimas siekiant didinti eismo saugumą Lietuvos ir Latvijos pasienyje/LATLIT TRAFFIC" (331 862,0 Lt), "Subalansuota turizmo plėtra prie Kupiškio marių (Lietuva) ir Lubano ežero (Latvija)/STELLA" (4 092 190,0 Lt).

2009 metais užbaigtas vienas tęstinis projektas „Marnakos sausinimo sistemos dalies griovių ir jų hidrotechninių statinių rekonstravimas“ (1 021 735,0 Lt).

IŠVADOS

1. Kupiškio rajono savivaldybė 2009 metais laikosi teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.
2. Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2009 metais nenustatė papildomo 18 proc. skolos limito vykdomiems projektams, finansuojamiems iš Europos sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, nors teisės aktai numato tokią galimybę.